

Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»
за 2015 год

Март 2016 г.

**Аудиторское заключение о финансовой отчетности
Акционерного общества «Национальная товарная биржа»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Организация	9
2. Принципы составления финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	10
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках	19
5. Комиссионные доходы	19
6. Процентные доходы	20
7. Административные и прочие операционные расходы	20
8. Расходы на персонал	20
9. Налог на прибыль	20
10. Денежные средства и их эквиваленты	22
11. Средства в финансовых организациях	22
12. Нематериальные активы	23
13. Прочие активы	24
14. Кредиторская задолженность	24
15. Прочие обязательства	24
16. Уставный капитал	25
17. Условные и договорные обязательства	25
18. Операции со связанными сторонами	27
19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	28
20. Управление капиталом	28
21. Политика управления рисками	29
22. События после отчетной даты	33

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Национальная товарная биржа»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство Акционерного общества «Национальная товарная биржа» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Национальная товарная биржа» по состоянию на 31 декабря 2015 г., его финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что, как указывается в пункте 22 «События после отчетной даты» приложений к финансовой отчетности, в феврале 2016 года Общество изменило организационно-правовую форму с Закрытого акционерного общества на Акционерное общество в рамках приведения учредительных документов в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».



Е.В. Зайчикова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

30 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027703001556.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, офис 516.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11601006996.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Комиссионные доходы	5	107 338	12 824
Процентные доходы	6	16 836	10 883
Чистые прочие доходы		—	717
Операционные доходы		124 174	24 424
Административные и прочие операционные расходы	7	(48 190)	(9 312)
Расходы на персонал	8	(10 812)	(13 517)
Прибыль до налогообложения		65 172	1 595
Расходы по налогу на прибыль	9	(13 049)	(356)
Чистая прибыль		52 123	1 239
Итого совокупный доход		52 123	1 239


 Директор
 Наумов С.А.
 30 марта 2016 г.
 Москва


 Главный бухгалтер
 Кубарев С.В.
 30 марта 2016 г.
 Москва

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	10	68 243	38 112
Средства в финансовых организациях	11	104 383	117 225
Предоплата по текущему налогу на прибыль		—	1 346
Нематериальные активы	12	58 136	—
Отложенные налоговые активы	9	1 118	1 289
Прочие активы	13	3 009	1 458
Итого активы		234 889	159 430
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников торгов		22 349	10 652
Кредиторская задолженность	14	11 906	1 886
Обязательства по текущему налогу на прибыль		4 686	—
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		73	1 444
Прочие обязательства	15	4 490	6 186
Итого обязательства		43 504	20 168
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	3 150	3 150
Добавочный капитал		3 270	3 270
Нераспределенная прибыль		184 965	132 842
Итого капитал		191 385	139 262
Итого обязательства и капитал		234 889	159 430

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2015	Год, закончившийся 31 декабря 2014
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		65 172	1 595
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		579	9
Чистое изменение начисленного процентного дохода		1 707	(1 152)
Чистое изменение начисленного комиссионного дохода		(237)	(293)
Чистое изменение начисленных расходов		8 377	(394)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		75 598	(235)
Изменения операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Средства в финансовых организациях		11 135	12 837
Прочие активы		(1 314)	(486)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников торгов		11 697	(11 677)
Кредиторская задолженность		1 643	(2 409)
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		(1 371)	967
Прочие обязательства		(1 696)	2 304
Денежные потоки от операционной деятельности до налогообложения		95 692	1 301
Налог на прибыль уплаченный		(6 846)	(154)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности		88 846	1 147
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов		(58 715)	—
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(58 715)	—
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Продажа собственных акций		—	8 054
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		—	8 054
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		30 131	9 201
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	38 112	28 911
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	68 243	38 112

Сумма процентов, полученных Биржей в течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составила 18 543 тыс. руб. и 9 731 тыс. руб. соответственно.

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
31 декабря 2013 года	3 150	–	(3 967)	131 603	130 786
Итого совокупный доход за период	–	–	–	1 239	1 239
Продажа собственных акций	–	3 270	3 967	–	7 237
31 декабря 2014 года	3 150	3 270	–	132 842	139 262
Итого совокупный доход за период	–	–	–	52 123	52 123
31 декабря 2015 года	3 150	3 270	–	184 965	191 385

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1. Организация

Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее – «Биржа») является российской товарной биржей, учрежденной в Российской Федерации (далее – «РФ»). Биржа была основана в 2002 году как Закрытое акционерное общество «Национальная товарная биржа». 10 февраля 2016 года на внеочередном Общем собрании акционеров Закрытого акционерного общества «Национальная товарная биржа» было утверждено новое фирменное наименование компании - Акционерное общество «Национальная товарная биржа» в соответствии с изменившимися требованиями Гражданского кодекса РФ. Новое фирменное наименование и соответствующие изменения Устава Биржи вступили в силу с 17 февраля 2016 года, день регистрации регистрирующим органом Устава Биржи в новой редакции.

Зарегистрированный офис Биржи располагается по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Средний Кисловский переулок, д. 1/13, стр. 4.

Биржа оказывает услуги по организации торгов на спот-рынке зерна, рынке производных товарных инструментов, а также услуги по организации государственных закупочных и товарных интервенций.

Биржа имеет лицензию биржи Центрального Банка Российской Федерации № 077-008 от 25 декабря 2014 года.

У Биржи нет дочерних предприятий, инвестиций в ассоциированные, либо совместные предприятия.

Биржа входит в Группу «Московская Биржа». По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа «Московская Биржа» владела 61,90% голосующих акций. Акции материнской компании Группы - Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ - РТС» (далее - ПАО Московская Биржа) - обращаются на организованном рынке; в структуре собственников ПАО Московская Биржа нет контролирующих акционеров.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы составления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если нет указания на иное. Функциональной валютой настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

Биржа ведет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

3. Основные положения учетной политики

Признание доходов и расходов

Комиссионные доходы отражаются по принципу начисления, где выручка признается в отчете о совокупном доходе по факту оказания услуг.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов и процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Прочие доходы и расходы отражаются по принципу начисления.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня.

Средства в банках

Средства в банках включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период, а также средства, ограниченные в использовании. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы отражения последующей переоценки указанных позиций раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по инвестиции в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива.

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации дебитора;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Балансовая стоимость займов и финансовых активов уменьшается на величину убытка от обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Биржа передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения;
- Биржа (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

После передачи Биржа проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Биржа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Биржа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Биржа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают в себя средства участников торгов, а также кредиторскую задолженность.

Средства участников торгов представляют собой гарантийные взносы. В соответствии с правилами биржевых торгов, для участия в торгах участники должны перечислить гарантийные взносы на расчетный счет Биржи. Депонированные средства не могут быть использованы Биржей на иные цели, кроме списания средств в счет уплаты биржевого сбора и перечисления штрафа в пользу государства в случае невыполнения участником торгов своих обязательств при проведении государственных закупочных и товарных интервенций.

Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости активов за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение срока полезного использования по ставке 20% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно по ставке 20% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации могут быть пересмотрены в будущем, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания нематериальных активов

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Биржа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Биржа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Биржи также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в России.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива/обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, не влияющей на момент совершения операции ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать период восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Текущий и отложенный налоги за год

Текущий и отложенный налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они относятся к позициям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае текущий и отложенный налог также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

Операционные налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате прочих различных налогов. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды, за исключением случаев, когда иная систематическая основа отражения является более репрезентативной в отношении периода времени, в котором потребляются экономические выгоды от арендованного актива. Обязательства условного характера, возникающие по договорам операционной аренды, признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности в том случае, когда приток экономических выгод вероятен.

Пересчет иностранных валют

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующим спот-курсам функциональной валюты, действующим на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются на основании обменных курсов, действовавших на дату совершения операции.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Биржа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 г.

Принятие новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям в учетной политике Биржи, которая использовалась для отражения операций текущего и предшествующего годов.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Биржи:

Поправки к МСФО (IAS) 19 – Программы с установленными выплатами: взносы работников

МСФО (IAS) 19 требует от компании учитывать взносы со стороны работников или третьих лиц при отражении в учете программ с установленными выплатами. В случае если такие взносы связаны с услугами, они должны относиться на периоды оказания услуг путем уменьшения стоимости услуг. Поправки уточняют, что, если величина взносов не зависит от стажа работы, компания вправе признавать их в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг. Данные поправки не оказывают влияния на Биржу, поскольку Биржа не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающих взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 и 2011-2013 гг.

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 г. Данные поправки не оказали существенного влияния на Биржу. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Это улучшение применяется перспективно и разъясняет разнообразные вопросы, касающиеся определений условий срока службы и условий деятельности, являющимися условиями перехода, в том числе:

- условие деятельности должно содержать условие срока службы;
- определенные результаты деятельности должны быть достигнуты во время предоставления услуг контрагентом;
- определенные результаты деятельности должны относиться к операциям или деятельности компании, или других компаний, входящих в ту же группу;
- условие деятельности может быть или не быть рыночным;
- если контрагент, независимо от причины, прекращает предоставление услуг во время периода перехода, условие срока службы считается не выполненным.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицируемые как обязательства (или активы) в результате объединения бизнеса должны в последующем учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от того, попадают ли они в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39).

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность

Данная поправка разъясняет в Основаниях для заключения, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме, указанной в счете, если эффект дисконтирования незначителен.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 и 2011-2013 гг. (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют положения МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, в которых говорится, что актив может быть переоценен на основе наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, накопленная амортизация определена как разница между валовой балансовой стоимостью актива и его балансовой стоимостью. В течение текущего периода Биржа не отражала корректировки по результатам переоценки.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (компания, оказывающая услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и включается в раскрытие информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая привлекает управляющую компанию, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющей компании. Данная поправка не оказывает влияния на Биржу, так как она не привлекает другие компании для предоставления услуг ключевого управленческого персонала.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, где применимо). Биржа не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Биржи. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Биржи, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Биржа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Биржи, однако не окажет потенциального влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 Аренда, вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Применяя МСФО (IFRS) 16, арендатор учитывает большинство договоров аренды по методике, схожей с учетом договоров финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендатор признает в активах «права использования» в корреспонденции с финансовым обязательством на балансе. Актив будет амортизироваться на протяжении срока аренды, и финансовое обязательство будет оцениваться по амортизированной стоимости. Учет у арендодателя останется по существу таким же, как в МСФО (IAS) 17. В настоящий момент Биржа оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 года, устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами.

Выручка согласно МСФО (IFRS) 15 признается в сумме, отражающей вознаграждение, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предоставляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт применим ко всем компаниям и заменит все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Биржа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой Отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочих совокупных доходов зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Биржу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
(продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2014 гг.

Данные улучшения вступают в силу 1 января 2016 г. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Биржу. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» - изменения в способе выбытия

Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должно считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов продажи, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - применимость раскрытий информации о взаимозачете в промежуточной финансовой Отчетности

Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования и не поясняет, должна ли соответствующая информация раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая Отчетность» – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой Отчетности

Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Биржи руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности

Биржа регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Биржи под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности.

Биржа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Биржа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая стоимость дебиторской задолженности составляла 835 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 594 тыс. руб.). По данной дебиторской задолженности отсутствуют факторы обесценения.

Признание отложенных налоговых активов

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях. См. Примечание 9.

5. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Организация торгов на товарном рынке	104 338	9 824
Информационные услуги	3 000	3 000
Итого комиссионные доходы	107 338	12 824

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

6. Процентные доходы

Процентные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составили 16 836 тыс. руб. и 10 883 тыс. руб. соответственно, включали в себя процентные доходы от размещения средств в банках, которые были отражены в финансовой отчетности по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, и в течение годов, закончившихся на указанные даты, остатки средств, размещенных в банках, не обесценивались.

7. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Услуги по обеспечению торгов	36 281	5 353
Налоги, кроме налога на прибыль	8 569	1 126
Профессиональные услуги	1 766	1 669
Операционная аренда	709	845
Амортизация (Прим. 12)	579	9
Прочие расходы	286	310
Итого административные и прочие операционные расходы	48 190	9 312

Расходы на профессиональные услуги включают аудиторские услуги, услуги связи и почтовые услуги.

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расходы на персонал	8 466	11 055
Налоги на фонд оплаты труда	2 346	2 462
Итого расходы на персонал	10 812	13 517

9. Налог на прибыль

Биржа рассчитывает сумму налога на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

У Биржи возникают определенные постоянные налоговые разницы из-за отдельных расходов, не учитываемых при налогообложении.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения. Временные разницы, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

Налоговая ставка, используемая при сверке ниже, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составляет 20% к уплате юридическими лицами в Российской Федерации от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы включают:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Нематериальные активы	116	—	116	—
Прочие активы	3	3	—	3
Кредиторская задолженность	232	191	41	—
Прочие обязательства	767	1 095	(328)	153
	1 118	1 289	(171)	156
Отложенный налоговый (расход)/доход			(171)	156
Чистый отложенный актив	1 118	1 289		

Ниже представлена сверка расходов по налогу на прибыль с бухгалтерской прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль до налогообложения	65 172	1 595
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	13 034	319
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	15	37
Расходы по налогу на прибыль	13 049	356
Расходы по текущему налогу на прибыль	12 878	1 329
За вычетом текущего налога, отраженного в составе капитала	-	(817)
Изменение суммы отложенных налогов	171	(156)
Расходы по налогу на прибыль	13 049	356

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
На 1 января	1 289	1 133
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	(171)	156
На 31 декабря	1 118	1 289

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущие счета в банках РФ	68 243	38 112
Итого денежные средства и их эквиваленты	68 243	38 112

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Биржи имеются остатки по операциям с двумя контрагентами, что превышает 10% капитала (31 декабря 2014 года: один контрагент). Совокупный размер этих остатков составляет 67 591 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014г.: 37 211 тыс. руб. или 98% от всех денежных средств и их эквивалентов).

11. Средства в финансовых организациях

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года средства, размещенные в финансовых организациях, в размере 104 383 тыс. руб. и 117 225 тыс. руб. соответственно, представляют собой срочные депозиты в российских коммерческих банках, а также средства, ограниченные в использовании.

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства Биржи на сумму 81 103 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 102 810 тыс. руб.), включая начисленные проценты, были размещены в Банке «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), что превысило 10% величины собственных средств Биржи.

Общая сумма средств, ограниченных целевым использованием, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составила 23 280 тыс. руб. и 14 415 тыс. руб. соответственно.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
31 декабря 2013 года	12	12
Выбытия	(12)	(12)
31 декабря 2014 года	-	-
Приобретения	58 715	58 715
31 декабря 2015 года	58 715	58 715
Накопленная амортизация		
31 декабря 2013 года	3	3
Начисления за период (Прим. 7)	9	9
Списано при выбытии	(12)	(12)
31 декабря 2014 года	-	-
Начисления за период (Прим. 7)	579	579
31 декабря 2015 года	579	579
Остаточная балансовая стоимость		
31 декабря 2014 года	-	-
31 декабря 2015 года	58 136	58 136

В 2015 году Биржа приобрела программное обеспечение (торгово-клиринговую систему) стоимостью 58 715 тыс. руб., для осуществления торгов на товарном рынке. Система была введена в эксплуатацию 14 декабря 2015 года.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

13. Прочие активы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность	835	594
Итого прочие финансовые активы	835	594
Прочие нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	1 915	567
Прочее	259	297
Итого прочие активы	3 009	1 458

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по комиссионному вознаграждению	11 454	1 092
Аудиторские услуги к оплате	413	785
Прочее	39	9
Итого кредиторская задолженность	11 906	1 886

15. Прочие обязательства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	3 833	5 476
Прочие нефинансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	657	710
Итого прочие обязательства	4 490	6 186

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

16. Уставный капитал

	Разрешенные к выпуску акции (количество акций)	Акции, выкупленные у акционеров (количество акций)
31 декабря 2013 г.	3 150	(200)
Продажа собственных акций	-	200
31 декабря 2014 г.	3 150	-
31 декабря 2015 г.	3 150	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

В 2012 году Биржа выкупила 200 собственных обыкновенных акций за 3 967 тыс. руб. В 2014 году Биржа продала указанные акции в пользу ПАО Московская Биржа за 8 054 тыс. руб.

Средства, распределяемые между акционерами Биржи, ограничены суммой средств, информация о которых раскрыта в отчетности по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом, созданным в соответствии с требованиями российского законодательства. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года величина резервного фонда составляла 158 тыс. руб.

17. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – В отношении случаев, в которых Биржа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи Биржи по нерасторжимым соглашениям операционной аренды помещений представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее одного года	389	704
Итого обязательства по договорам операционной аренды	389	704

Судебные иски – Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Бирже. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Биржа не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

17. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Операционная среда – В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Кредитный рейтинг России в 2015 г. был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентства Standard & Poor's и Moody's Investors Service понизили его до отметки BB+ и Ba1 соответственно – впервые за десять лет это ниже инвестиционного уровня. Рейтинг России от агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Биржи. Руководство Биржи считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Биржи в текущих условиях.

Налогообложение – Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям.

Интерпретация руководством Биржи налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Биржи считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Биржи в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

Как правило, налоговые органы проводят проверку налоговой отчетности налогоплательщиков за последние три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Однако завершение налоговой проверки не исключает возможности проведения повторной проверки вышестоящим налоговым органом, изучающим результаты налоговых проверок, которые были проведены подчиняющимися им налоговыми органами.

18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Биржа раскрывает информацию об операциях со связанными сторонами. Ниже представлена подробная классификация операций со связанными сторонами:

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Биржи за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составила 9 659 тыс. руб. и 10 925 тыс. руб. соответственно.

(б) Операции с компаниями, связанными с государством

Биржа рассматривает в качестве связанных сторон компании, связанные с государством, если Российская Федерация обладает контролем, совместным контролем или существенным влиянием на данные компании.

В ходе своей обычной деятельности Биржа оказывает компаниям, связанным с государством, биржевые услуги, размещает средства в банках, связанных с государством и получает прочие профессиональные услуги.

(в) Операции с компаниями Группы «Московская Биржа» и акционерами, имеющими существенное влияние

Биржа рассматривает в качестве связанных также компании Группы «Московская Биржа», а также акционеров, не входящих в состав Группы, но имеющих существенное влияние на Биржу.

В рамках организации торгов на товарном рынке акционеры Биржи: ПАО Московская Биржа (контролирующий акционер) и АО «Объединенная зерновая компания» оказывают информационно-технологические услуги, а также услуги регионального представителя.

Комиссия за предоставление услуг в целях организации торгов на товарном рынке, уплачиваемая Биржей в пользу связанных сторон, представлена следующими компонентами:

- 30% биржевого сбора уплачивается в качестве платы за информационно - технологические услуги;
- 50% от биржевого сбора, но не более 1 000 тыс. руб. – за услуги регионального представителя уплачивается в пользу ПАО Московская Биржа;
- 50% биржевого сбора, полученного на московской биржевой площадке, уплачивается АО «Объединенная зерновая компания».

Указанные расходы отражаются по строке «Услуги по организации торгов» в Примечании 7 «Административные и прочие операционные расходы». Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, аналогичных условиям проведения операций (сделок) с другими контрагентами.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В отчет о совокупном доходе и отчет о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

Статьи отчета о прочем совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные доходы	12 723	7 363
Комиссионные доходы	3 541	3 000
Административные и прочие операционные расходы	(45 410)	(8 532)

Статьи отчета о финансовом положении	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	652	901
Средства в финансовых организациях	81 103	102 810
Прочие активы (дебиторская задолженность)	824	590
Кредиторская задолженность (комиссия к уплате)	11 316	1 094

19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Биржа производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в ходе сделки между независимыми осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

По мнению руководства Биржи, по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

20. Управление капиталом

Биржа управляет своим капиталом таким образом, чтобы продолжать осуществлять свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия и поддерживать необходимый баланс между обеспечением финансовой стабильности в любой экономической ситуации, минимизацией расходов участников торгов и обеспечением прибыли для акционеров на высоком уровне.

Биржа обязана соблюдать лицензионные требования к товарным биржам о минимальном размере собственных средств, установленные Правительством РФ.

Структура капитала Биржи представлена уставным капиталом, который включает в себя выпущенные и объявленные акции, и нераспределенной прибылью.

20. Управление капиталом (продолжение)

Структура капитала Биржи рассматривается Наблюдательным советом. В рамках такой проверки Наблюдательный совет рассматривает достаточность капитала и риски, связанные с каждой категорией капитала. На основании рекомендаций Наблюдательного совета Биржа обеспечивает равновесие общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, эмиссии новых акций или обратного выкупа собственных акций.

Нормативы достаточности капитала Биржи были следующими:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Собственные средства	192 025	138 940
Требования к собственным средствам	100 000	100 000

В течение 2015 и 2014 годов Биржа соблюдала все требования к достаточности капитала.

21. Политика управления рисками

Управление рисками является неотъемлемой частью деятельности Биржи. Биржа различает следующие значительные риски: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, операционный, стратегический, правовой риск, риск нарушения законодательства и риск потери деловой репутации. Основными задачами управления рисками являются: выявление источников риска, измерение уровней риска, разработка политик в области управления рисками и внедрение механизмов контроля рисков, включая установление лимитов и последующее их соблюдение.

Далее приводится описание политики управления рисками Биржи в отношении каждого существенного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения ситуации, при которой имеющиеся средства недостаточны для выполнения текущих финансовых обязательств. Основной целью управления ликвидностью является обеспечение способности Биржи выполнять свои обязательства не только в нормальных рыночных условиях, но также при возникновении непредвиденных чрезвычайных ситуаций, не допуская при этом неприемлемых убытков или риска ухудшения деловой репутации.

Управление риском ликвидности играет важную роль во всей системе управления рисками и включает в себя такие процедуры, как: прогнозирование и мониторинг потока платежей и коэффициентов ликвидности; планирование мер по восстановлению требуемого уровня ликвидности с учетом неблагоприятных и кризисных ситуаций; обеспечение оптимальной структуры активов в соответствии с ресурсной базой с учетом сроков погашения источников финансирования и их объемов при размещении активов в финансовые инструменты.

В следующих таблицах представлен анализ риска ликвидности. Информация, представленная ниже, основана на сведениях, представляемых для внутренних целей ключевому управленческому персоналу Биржи.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

21. Политика управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	31 декабря 2015 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	68 243	-	-	68 243
Средства в банках	20 522	-	83 861	104 383
Прочие финансовые активы	835	-	-	835
Итого финансовые активы	89 600	-	83 861	173 461
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	11 493	-	413	11 906
Прочие финансовые обязательства	-	3 655	178	3 833
Итого финансовые обязательства	11 493	3 655	591	15 739
Разрыв ликвидности	78 107	(3 655)	83 270	157 722
Совокупный разрыв ликвидности	78 107	74 452	157 722	

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	31 декабря 2014 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	38 112	-	-	38 112
Средства в финансовых организациях	-	51 187	66 038	117 225
Прочие финансовые активы	593	1	-	594
Итого финансовые активы	38 705	51 188	66 038	155 931
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1 102	-	784	1 886
Прочие финансовые обязательства	-	3 126	2 350	5 476
Итого финансовые обязательства	1 102	3 126	3 134	7 362
Разрыв ликвидности	37 603	48 062	62 904	148 569
Совокупный разрыв ликвидности	37 603	85 665	148 569	

21. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Биржи отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Географическая концентрация

Все активы и обязательства Биржи по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов представлены остатками по операциям в Российской Федерации.

Кредитный риск

Биржа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Максимальный размер кредитного риска Биржи равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poor's, и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB- относятся к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Биржи по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	BBB	ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	31 декабря 2015 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	652	67 591	-	68 243
Средства в финансовых организациях	81 103	23 280	-	104 383
Прочие финансовые активы	-	-	835	835

Далее представлена классификация финансовых активов Биржи по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	BBB	Ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	31 декабря 2014 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	38 112	-	-	38 112
Средства в финансовых организациях	102 810	14 415	-	117 225
Прочие финансовые активы	-	-	594	594

21. Политика управления рисками (продолжение)

Операционный риск

Операционный риск – это риск прямых или косвенных убытков, возникающих в результате широкого спектра рисков событий, связанных с внутренними процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами (кроме кредитного, рыночного риска и риска ликвидности), в том числе, возникающие в результате нормативно-правовых требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения или сбоя в информационных технологиях.

В компетенцию совета директоров входит надзор за управлением операционными рисками, пересмотр политик и процедур управления рисками. Оценка рисков, процедуры составления отчетности и контроля меняются в зависимости от вида риска, однако для них используется общая методология, разработанная и периодически обновляемая сотрудниками, вовлеченными в процесс управления рисками.

Идентификация и управление как внутренними, так и внешними факторами операционного риска осуществляется всеми подразделениями в рамках их зоны ответственности. Основная ответственность на внедрение механизмов контроля операционного риска возлагается на руководство каждого подразделения.

Управление операционным риском включает в себя также управление правовым, регуляторным риском и риском потери деловой репутации. Более того, стратегический риск (риск не достижения стратегических целей до определенного срока или с определенными ресурсами) также контролируется и находится под управлением в рамках системы управления операционными рисками.

Правовой риск

Правовой риск связан с убытками, вызванными нарушением договорных обязательств, судебными процессами, уголовной и административной ответственностью Биржи и/или ее руководства в рамках исполнения ими должностных обязанностей. Убытки, возникающие в результате реализации правового риска, отражаются в базе данных событий операционного риска.

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

- Регулярный мониторинг законодательства и внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- Установление количественных и объемных ограничений для судебных исков и контроль над установленными ограничениями;
- Анализ правовой базы для новых продуктов и услуг;
- Обновление внутренних нормативных актов в целях предотвращения штрафов.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – это риск убытков, возникающих в результате несоответствия деятельности Биржи законодательству, Уставу и внутренним нормативным актам. Регуляторный риск находится под исключительным управлением Службы внутреннего контроля, предпринимающей следующие действия для недопущения убытков от реализации регуляторного риска:

- Мониторинг законодательства;
- Взаимодействие с регулируемыми органами относительно специфики нормативных актов, которые будут приняты в ближайшее время;
- Определение регуляторного риска в существующих и запланированных внутренних процедурах;
- Анализ наилучших методов принятия мер внутреннего контроля.

21. Политика управления рисками (продолжение)

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации – это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности Биржи, качестве ее услуг и деятельности в целом. Для предотвращения подобных убытков Биржа проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события. Крупным источником риска потери деловой репутации является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска Биржи, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

22. События после отчетной даты

10 февраля 2016 года на внеочередном Общем собрании акционеров Закрытого акционерного общества «Национальная товарная биржа» было утверждено новое фирменное наименование компании - Акционерное общество "Национальная товарная биржа" в рамках приведения учредительных документов в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Новое фирменное наименование и соответствующие изменения Устава Биржи вступили в силу с 17 февраля 2016 года, день регистрации регистрирующим органом Устава Биржи в новой редакции.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 33 листов

